



Finansdepartementet
Postboks 8008 Dept
0030 Oslo

Deres ref: 12/5035 – PF

Oslo, 1. desember 2015

Hørings svar – NOU 2015:10 Lov om regnskapsplikt

Vi viser til Finansdepartementet høringsbrev av 2. september 2015 med høringsfrist 2. desember 2015. Norske Finansanalytikerens Forening (NFF) avgir med dette sitt hørings svar.

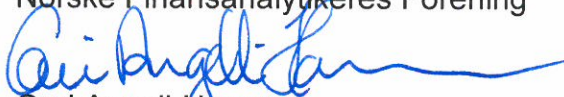
Regnskapslovutvalget foreslår å legge til rette for internasjonal regnskapspraksis, og angir at en videreføring av dagens regulering som er tuftet på grunnleggende regnskapsprinsipper og resultatorientering, i så måte ikke er formålstjenlig. Utvalget foreslår derfor å tilpasse norsk regnskapsregulering til internasjonale standarder i regi av International Accounting Standards Board (IASB). Utvalget legger til grunn at IASBs standard for «små og mellomstore» selskaper («IFRS SME») skal danne utgangspunkt for en ny norsk samlestandard. Dette utgangspunktet har, sammen med blant annet behovet for tilpasninger til det konsoliderte regnskapsdirektivet (Direktiv 2013/34/EU), vært styrende for lovutvalgets forslag.

NFF er enig i at internasjonal harmonisering kan være en viktig rettesnor for arbeid med ny regnskapslovgivning. Når det gjelder andre enn børsnoterte foretak, er imidlertid viktigheten av sammenlignbarhet på tvers av landegrensar mindre sentralt, ettersom et betydelig flertall av slike foretak finansieres av norske gjeld- og egenkapitalinvestorer. Videre er vi kjent med at IFRS, herunder IFRS SME, i svært begrenset grad benyttes av tilsvarende foretak i andre land som det er naturlig å sammenligne seg med. Etter vårt syn bør derfor harmoniseringshensynet, slik det uttrykkes av lovutvalget, balanseres mot hensynet til forståelighet og sammenlignbarhet mellom norske foretak, og dermed beslutningsnytte for brukerne. I den sammenheng gjør vi oppmerksom på at usikkerhet i regnskapet introdusert gjennom estimater, i form av virkelig verdi estimater, opptjeningsestimater, mv, generelt ikke anses å øke regnskapets brukernytte. Dette fremkom også i vår undersøkelse blant medlemsmassen, som oppsummert i Vedlegg 5 til NOUen. IFRS SME åpner for mer utstrakt bruk av denne typen estimater enn gjeldende god regnskapsskikk. På den andre side mener vi en IFRS-tilnærming for andre enn børsnoterte foretak kan være en viktig bidragsyter til sammenlignbarhet på tvers av

norske foretak. Det er imidlertid betydelige avvik mellom IFRS som gjelder for børsnoterte foretak og IFRS SME, og når lovforslaget i tillegg gir rom for avvik mellom en norsk standard og IFRS SME, åpnes det også for ytterligere avvik mellom børsnoterte og ikke-noterte foretaks regnskapsrapportering.

På bakgrunn av ovenstående, er NFF usikker på om det vektlagte harmoniserings-hensynet og forutsetningen om en IFRS SME-basert regnskapsstandard, og dermed lovforslaget, vil bidra til regnskapsrapportering som vil gi et bedre beslutnings-grunnlag for investorer og deres rådgivere enn det som er tilfellet under dagens regnskapsregime. En omlegging som foreslått bør kunne gjennomføres i den grad kostnadene den vil medføre for regnskapsprodusentene kan forsvares ved bedre og mer relevant tilrettelegging for primærbrukernes beslutningstaking. Vi anbefaler således at hensiktsmessigheten av lovforslaget utredes ytterligere. Mer konkret er vi av det syn at relevante brukergrupper – både investorer og långivere, herunder deres rådgivere og forvaltere – bør engasjeres i for eksempel dybdeintervjuer hvis formål er å kartlegge hvordan ikke-noterte foretaks regnskapsinformasjon faktisk brukes for beslutningsformål, med det formål å kartlegge om en IFRS SME-basert regnskaps-standard vil representere en forbedring i forhold til gjeldende god regnskapskikk. NFF er villig til å bidra aktivt i et slikt utredningsarbeid.

Vennlig hilsen
Norske Finansanalytikers Forening



Guri Angell-Hansen
Adm. direktør